



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 23 lipca 2021 r.

FB.III.431.9.2021. JZ

**Pan  
Leonard Pietruszka  
Wójt Gminy Komprachcice  
ul. Kolejowa 3  
46-070 Komprachcice**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Komprachcicach, ul. Kolejowa 3, 46 - 070 Komprachcice (dalej: *Gmina*).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>,
  - art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>3</sup>.
3. Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 r.,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 14 do 25 czerwca 2021 r.
7. Osoba kontrolująca:

Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1464,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Leonard Pietruszka - Wójt Gminy, stanowisko sprawuje od 1 grudnia 2014 r. do nadal.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1.

## **II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta**

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2020 r. w formie dotacji celowej w dziale 855 Rodzina rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, na dofinansowanie realizacji zadania w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” edycja 2020 r. (dalej: Program).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy i Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi (dalej: Żłobek) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie oraz zrealizowanie Zadania zgodnie z warunkami umowy. Stwierdzona w Gminie nieprawidłowość dotyczyła braku w polityce rachunkowości jednego z obowiązkowych elementów wymaganego przepisami prawa, natomiast nieprawidłowość w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie polegała na zaewidencjonowaniu środków własnych jako dotacji z budżetu państwa.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3<sup>4</sup> (dalej: ustawa) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2019 r. Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” edycja 2020. Program „Maluch+” jest opracowywany co roku i ma na celu zwiększenie dostępności terytorialnej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych oraz u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych oraz wymagających szczególnej opieki, a także podwyższenie standardów opieki. W tej edycji Program umożliwił otrzymanie dofinansowania w 2020 r. w jednym z 4 modułów w zależności od podmiotów, którzy są adresatami.

Kontrolowana jednostka otrzymała wsparcie finansowe na realizację zadania własnego gminy w ramach modułu 2, tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez gminę z udziałem wcześniejszych edycji Programu.

W Gminie Komprachcice wykorzystując środki z dotacji celowych otrzymanych w poprzednich latach na mocy Uchwały nr VIII.43.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 14 września 2015 r.<sup>5</sup> utworzono jednostkę organizacyjną o nazwie Publiczny Żłobek w Polskiej Nowej Wsi przy ul. Lipowej 102, jednocześnie nadając jej statut. W dniu 30 grudnia 2015 r. jednostka została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych

<sup>4</sup> Dz. U. 2020 r., poz. 326 z późn. zm.

<sup>5</sup> Uchwała nr VIII.43.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 14 września 2015 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy Komprachcice pod nazwą Publiczny Żłobek w Polskiej Nowej Wsi i nadania jej statutu.

prowadzonych przez Wójta Gminy Komprachcice pod nr 1/2015. Żłobek rozpoczął działalność w dniu 4 stycznia 2016 r.

[Dowód, akta kontroli str. 1]

Na podstawie Statutu ustalono, że Żłobek świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Komprachcice, a w przypadku wolnych miejsc może świadczyć usługi na rzecz innych dzieci. Zarządzeniem Nr 1.2015 Dyrektora Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi z dnia 3 grudnia 2015 r.<sup>6</sup> został wprowadzony Regulamin organizacyjny.

Zgodnie z Rozdziałem 6 pkt 3 Statutu obsługę finansową Żłobka realizuje Zespół Obsługi Placówek Oświatowych (dalej: ZOPO) w Komprachcicach. ZOPO jest jednostką organizacyjną Gminy pełniącą funkcję jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10 b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>7</sup> powołaną do prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej jednostek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Komprachcice.

Na mocy Porozumienia Nr 1/2019 podpisanego dnia 1 marca 2019 r. pomiędzy kierownikiem ZOPO o dyrektorem Żłobka uregulowano zakres obowiązków obu jednostek dotyczący spraw związanych z obsługą kadrowo - płacową i księgową.

Polityka rachunkowości w Żłobku została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi z dnia 2 stycznia 2018 r.<sup>8</sup>, na którą składały się m.in. zakładowy plan kont, instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli oraz przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, a także instrukcja inwentaryzacyjna.

W dokumentacji ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu firmy XXXX z XXXX.

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 16.2020 Wójta Gminy Komprachcice z dnia 1 października 2020 r.<sup>9</sup>

W dokumentacji ujęto m.in. zakładowy plan kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, instrukcję inwentaryzacyjną oraz obiegu dokumentów księgowych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest system komputerowy firmy XXXX z XXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Żłobka spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>, natomiast Urząd Gminy nie posiadał uregulowań dotyczących metody ustalania wyniku finansowego. W wyjaśnieniu Wójt Gminy podał: *Polityka rachunkowości Urzędu Gminy w Komprachcicach przyjęta zarządzeniem nr 16.2020 z dnia 1 października 2020 roku nie zawiera zapisów określających wprost metodę ustalania wyniku finansowego.*

*Gmina Komprachcice jako jednostka samorządu terytorialnego stosuje zapisy Rozporządzenia Ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu*

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 1.2015 Dyrektora Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi.

<sup>7</sup> Dz. U. 2020 r., poz. 713 z późn. zm.

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektora Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Publicznego Żłobka w Polskiej Nowej Wsi.

<sup>9</sup> Zarządzenie nr 16.2020 Wójta Gminy Komprachcice z dnia 01.10. 2020 r. w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Komprachcicach.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

*terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*

*Wskazane rozporządzenie w § 23 wskazuje, iż JST przy sprawozdawczości finansowej powinna stosować wariant porównawczy dla rachunku zysku i strat, co również zapisane jest we wzorze załącznika nr 10 ww. rozporządzenia.*

*Gmina Komprachcice przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje wariant porównawczy.*

Zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt. 11 ustawy o rachunkowości przez zasady polityki rachunkowości rozumie się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. W związku z tym, polityka rachunkowości powinna zawierać zbiór zasad dotyczących stosowania lub wyboru uproszczeń określonych w obowiązujących aktach prawnych.

Dlatego też złożone wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przywołany § 23 pkt 7 Rozporządzenia<sup>11</sup> stanowi informację w zakresie sporządzenia jednego z elementów sprawozdania finansowego i nie zawiera zwolnienia od wymogu opisanie metody ustalenia wyniku finansowego w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. Natomiast art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wskazuje, że opis tej metody jest jednym z obowiązkowych elementów, który powinien być zawarty w dokumentacji dotyczącej zasad (polityki) rachunkowości, czego nie uwzględniono przy tworzeniu w Urzędzie Gminy ww. dokumentacji.

[Dowód, akta kontroli str. 2 - 14]

Ustalono, że księgi rachunkowe Gminy oraz Żłobka są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

## 2. Umowa z Wojewodą Opolskim oraz plan finansowy Gminy

W ramach ogłoszonego w dniu 2 października 2019 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020, Gmina złożyła w dniu 3 grudnia 2019 r. skorygowaną ofertę<sup>12</sup> wraz z kalkulacją kosztów na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 32 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (moduł 2) w Publicznym Żłobku w Polskiej Nowej Wsi (dalej: Zadanie).

[Dowód: akta str. 15 - 30]

Ustalono, że Wojewoda Opolski pismem z dnia 4 czerwca 2020 r. znak FB.I.3111.1.16.2020.JKr poinformował Gminę o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. dla jednostki samorządu terytorialnego w dziale 855, rozdziale 85505, § 2030<sup>13</sup> w wysokości 51 840,00 zł. Dotacja celowa, pochodząca z rezerwy celowej zaplanowanej

<sup>11</sup> Dz.U. 2020 poz. 342

<sup>12</sup> Korekta była spowodowana wezwaniem Gminy przez OUW w Opolu pismem z dnia 29.11.2019 r. do skorygowania przedłożonej w dniu 24.10.2019 r. oferty konkursowej.

<sup>13</sup> Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych).

w ustawie budżetowej na 2020 r. (cz. 83, poz. 58), przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie ustalonym w Programie.

W związku z przyznaniem środków na realizację Programu Wojewoda Opolski w dniu 28 lipca 2020 roku, zawarł z Gminą umowę nr 7/M2/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 moduł 2. Umowa obowiązywała od dnia jej zawarcia.

[Dowód: akta str. 31 - 42]

Zgodnie z warunkami umowy, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania.

Środki finansowe pochodzące z dotacji zgodnie z art. 257 ustawy o finansach publicznych zostały przyjęte przez Gminę Zarządzeniem Nr 141.2020 Wójta Gminy Komprachcice z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2020 r. stanowiąc jednocześnie zmianę w planie finansowym jednostki bezpośrednio realizującej Zadanie, zwiększając wydatki w następujących paragrafach:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 40 000,00 zł,
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne o kwotę 5 340,00 zł,
- § 4120 składki na Fundusz Pracy o kwotę 500,00 zł,
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 5 000,00 zł,
- § 4240 zakup środków dydaktycznych i książek o kwotę 1 000,00 zł.

[Dowód: akta str. 43 - 44]

Z przedłożonej przez Gminę ewidencji księgowej konta 133 Rachunek budżetu oraz 901 Dochody budżetu wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2020 r. Gmina otrzymała od Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: OUW w Opolu) środki dotacji w wysokości zgodnej z zawartą umową, tj. 51 840,00 zł, które wykorzystwała w całości.

### 3. Otrzymanie i przekazanie środków z dotacji celowej.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2020 roku z wydatkowanych środków pochodzących z budżetu Gminy przeznaczonych na funkcjonowanie Żłobka suma kosztów kwalifikowalnych Zadania wyniosła 89 993,61 zł, z tego 51 840,00 zł (57,60%) pokryto ze środków dotacji a 38 153,61,00 zł (42,40%) stanowiło wkład własny Gminy. Z powyższego wynika, że została zachowana proporcjonalność wymagana zapisami zawartej umowy.

Ustalono, że dotacja przekazywana była na rachunek Gminy zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem, tj. w miesięcznych transzach od chwili jej podpisania.

Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych Gmina oraz ZOPO sporządziły poniższą tabelę przedstawiającą terminy i kwoty środków dotacji otrzymanych przez Organ i przekazanych do jednostki realizującej Zadanie.

/zł/

| Data wpływu dotacji do Organu | Kwota otrzymanej dotacji | Data przekazania środków do Żłobka | Kwota przekazanych środków do Żłobka | Data wydatkowania przez Żłobek środków | Kwota wydatkowanych przez Żłobek środków |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
|                               |                          | 17.06.2020r.                       | 21 600,00*                           | 12.08.2020r.                           | 1 742,36                                 |

| Data wpływu dotacji do Organu | Kwota otrzymanej dotacji | Data przekazania środków do Żłobka | Kwota przekazanych środków do Żłobka | Data wydatkowania przez Żłobek środków | Kwota wydatkowanych przez Żłobek środków |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| 05.08.2020r.                  | 34 560,00                | 21.09.2020r.                       | 17 280,00                            | 21.09.2020r.                           | 216,00                                   |
| 10.09.2020r.                  | 4 320,00                 |                                    |                                      | 24.09.2020r.                           | 784,00                                   |
| 9.10.2020r.                   | 4 320,00                 |                                    |                                      | 02.10.2020r.                           | 47,97                                    |
| 9.11.2020r.                   | 4 320,00                 |                                    |                                      | 12.10.2020r.                           | 2 286,43                                 |
|                               |                          |                                    |                                      | 15.10.2020r.                           | 330,77                                   |
|                               |                          |                                    |                                      | 06.11.2020r.                           | 56,03                                    |
|                               |                          |                                    |                                      | 23.11.2020r.                           | 536,44                                   |
|                               |                          |                                    |                                      | 27.11.2020r.                           | 31 141,34                                |
| 9.12.2020r.                   | 4 320,00                 | 15.12.2020r.                       | 12 960,00                            | 21.12.2020r.                           | 14 698,66                                |
| <b>Suma</b>                   | <b>51 840,00</b>         | <b>Suma</b>                        | <b>51 840,00</b>                     | <b>Suma</b>                            | <b>51 840,00</b>                         |

\* Środki własne Gminy Komprachcice

Z tabeli wynika, że Organ w dniu 17 czerwca 2020 r. przełał do Żłobka środki własne w wysokości 21 600,00 zł, które ZOPO błędnie ujęło w ewidencji jako dotację na realizację Zadania Maluch+. Było to nieprawidłowe księgowanie, ponieważ pierwszą transzę dofinansowania OUW w Opolu przekazał do Gminy w dniu 5 sierpnia 2020 r. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Wójt oraz Skarbnik Gminy, podając: (...) *decyzja Wojewody Opolskiego z dnia 2 czerwca 2020 r. nr FB.I.3111.1.16.2020.JKr, zapisy resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” w roku 2020 wskazujące, iż okres realizacji zadania mieści się w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 r. oraz pismo Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych rozliczające wydatki za okres styczeń – maj 2020 roku było podstawą zaliczkowego przekazania środków w kwocie 21.600,00 zł.*

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie ponieważ ZOPO, jak wynika z tabeli, z kwoty 21 600,00 zł wykorzystało w dniu 12 sierpnia 2020 r. środki w kwocie 1 742,36 zł, zatem nie stanowi wysokości wydatków o jakich jest mowa w cytowanym wyżej piśmie. Ponadto, wskazany w Programie okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. informuje jedynie, że wydatki poniesione w tym czasie przez jednostkę realizującą Zadanie mogą być uznane za kwalifikowalne, a nie oznacza, że można w ewidencji księgowej Żłobka ujmować wydatki poniesione ze środków własnych jako z dotacji, zwłaszcza przed jej faktycznym otrzymaniem, co narusza zapisy § 3 ust. 1 pkt 1b umowy. Prawidłowość wykazania w księgach rachunkowych dofinansowania do Zadania jest istotna również ze względu na art. 126 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa.

W związku z powyższą sytuacją Kierownik ZOPO wyjaśniła: (...) *główny księgowy ZOPO złożył w dniu 16 czerwca 2020 r. pismo nr ZOPO.3143.2020.09 z dnia 15.06.2020 r. (w załączeniu) skarbnikowi Gminy Komprachcice o zasilenie rachunku bankowego na realizację zadania na realizację wydatków w ramach dotacji modułu 2 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 w kwocie 21 600,00 zł (zgodnie z harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe, tj. kwota 4 320,00 zł/ miesięcznie x 5 miesięcy (styczeń-maj), razem 21 600,00 zł).* Wnioskowana kwota wpłynęła na rachunek bankowy Publicznego Żłobka w PNW w dniu 17 czerwca 2020 r. (wyciąg bankowy w załączeniu) i w tym samym dniu została zaksięgowana na koncie jako dotacja przeznaczona na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +”.

[Dowód: akta str. 45 - 53]

Na podstawie informacji od Skarbnika Gminy oraz Kierownika ZOPO ustalono również, że obie jednostki nie posiadają uregulowanej pisemnie procedury postępowania związanej z realizacją Zadania wynikającego z podpisanej umowy (m.in. obowiązek wnioskowania o środki, informacje z Organu o wpływie dofinansowania). Polityka rachunkowości Gminy zawiera jedynie ogólny zapis dotyczący wypłaty środków finansowych, co podał w wyjaśnieniu Wójt Gminy: *Polityka rachunkowości (...) wskazuje w § 11 Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, iż podstawą do wypłaty środków finansowych przed ich ostateczną realizacją podpisuje Skarbnik Gminy. Tak więc Skarbnik Gminy Komprachcice akceptuje do wypłaty otrzymane z Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych wnioski o przekazanie środków dotacji na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +”.*

*Równocześnie Skarbnik Gminy Komprachcice zaakceptował wniosek Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych o wypłatę środków w kwocie 21.600,00 zł – w załączeniu przedkładam wniosek Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych o wypłatę środków w kwocie 21.600,00 zł.*

[Dowód: akta str. 54 - 57]

Analiza wyjaśnień oraz dowodów źródłowych (w tym m.in. ewidencji księgowej) wykazała, że w wyniku braku komunikacji pomiędzy Organem a ZOPO oraz niedopatrzenia Skarbnika, odpowiedzialnego za akceptowanie do wypłaty otrzymanych wniosków o przekazanie środków dotacji na realizację Zadania, doszło do nieprawidłowego wykazania w księgach rachunkowych ZOPO środków własnych w wysokości 21 600,00 zł jako środków dofinansowania z Programu.

Ponadto z danych ujętych w tabeli wynika, że dotacja nie była bieżąco przekazywana do jednostki bezpośrednio realizującej Zadanie. W związku z tym wyjaśnienie złożył Skarbnik, podając: (...) *Mimo, iż zadanie realizowane jest przez Publiczny Żłobek w polskiej Nowej Wsi, Gmina Komprachcice dokonuje zasilenia jednostki na podstawie pisma kierowanego przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych nadzorującego funkcjonowanie placówek oświatowych na terenie Gminy Komprachcice. Pismo kierowane przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych o zasileniu placówki oświatowej w środki potwierdza realizację stałego nadzoru nad wydatkami, a tym samym stanowi podstawę przekazania środków.*

[Dowód: akta str. 47]

Kontrola wykazała, że Żłobek w związku z realizowanym Zadaniem prowadził wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych i wydatkowanych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji.

### 3.1. Realizacja Zadania.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktur, list płac, wyciągów bankowych- Wb) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2020 w wysokości 51 840,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - 40 000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) - 5 340,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) - 500,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) - 5 000,00 zł,
- zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) - 1 000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że koszty przedstawione do rozliczenia znajdują się w grupie kosztów wymienionych w złożonej ofercie, co jest zgodne z § 1 umowy.

3.1.1. Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych na stanowiskach związanych z realizacją Zadania były listy wypłat za listopad i grudzień 2020 r., obejmujące łącznie wynagrodzenia pracowników Żłobka, które były finansowane ze środków własnych oraz dotacji. Następnie kwoty z listy płac dotyczące otrzymanego dofinansowania przeksięgowywano na odpowiednie konta księgowe (404, 405 i 130) rozdziału 85505.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

3.1.2. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) sprawdzono wydatki na ogólną kwotę 5 000,00 zł, które dotyczyły m.in. zakupu środków czystości i materiałów biurowych.

Nie wnosi się uwag w tym paragrafie.

3.1.3. Z tytułu zakupu środków dydaktycznych i książek (§4240) skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 1 000,00 zł, które jednostka poniosła na zakup m.in.: zestawu konstrukcyjnego oraz tablicy magnetycznej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ustalono, że wydatki były poniesione w miesiącach sierpień - grudzień na podstawie bieżących faktur, których wartość kosztów dzielono zgodnie z warunkami umowy, tj. 80% dotacja i 20 % środki własne Gminy. Wydatki księgowano na odrębne konta w celu zachowania przejrzystej ewidencji, spełniając wymóg zawarty w § 3 ust. 1 pkt 1b umowy.

Kontroli poddano 100 % wydatków (51 480,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego Zadania. Przedłożone do kontroli faktury i listy płac zawierały, zgodną ze wzorem opisu dokumentów finansowych stanowiącym integralną część umowy, informację z jakich środków została wydatkowana kwota oraz w jakiej formie dokonano płatności.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została w całości przeznaczona i prawidłowo wykorzystana na Zadanie wymienione w złożonej przez Gminę ofercie.



#### 4. Rozliczenie Zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania, zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18 stycznia 2021 roku, tj. w terminie zgodnym z umową. Było ono dwukrotnie korygowane w związku z otrzymanymi pismami z OUW w Opolu. Stwierdzono zgodność danych w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową.

[Dowód: akta str. 58 - 71]

### **III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.**

1. Brak w polityce rachunkowości informacji o sposobie ustalenia wyniku finansowego. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Skarbnika przy tworzeniu uregulowań wewnętrznych. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Zaewidencjonowanie przez ZOPO środków własnych jako środki dotacji z budżetu państwa na realizację Zadania. Przyczyną nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy Organem a ZOPO oraz błędna akceptacja wniosku przez Skarbnika Gminy. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów umowy.

### **IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń**

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

### **V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej**

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

- 1) Zaktualizować politykę rachunkowości.
- 2) Wprowadzić uregulowania wewnętrzne dotyczące procedury postępowania w zakresie środków dotacji otrzymanych na Zadanie realizowane na podstawie zawartej umowy z Wojewodą Opolskim, również w celu usprawnienia komunikacji z ZOPO.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej należy:

- 1) Bieżąco przekazywać do ZOPO otrzymane od OUW w Opolu środki dotacji przeznaczone na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 r.

### **VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**